

## VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC CORTEMAGGIORE di CORTEMAGGIORE, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso Cortemaggiore.

**I Revisori sono:**

| Nome    | Cognome  | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|---------|----------|---|------------------|
| MARIA   | CAGGIANO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| FABIANA | TRINETTI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Alla seduta è presente la DSGA sig.ra Sabrina Figliucci, con incarico annuale nel profilo di Funzionario per l'Elevata Qualificazione, ai sensi dell'art. 1, comma 10, dalla lettera a) alla lettera f), come da decreto Regionale per l'Emilia-Romagna di cui il prot. n.6484 del 08.10.2024 con presa di servizio il 09.10.2024 .

Preliminariamente i Revisori dopo aver constatato che non è stato effettuato il passaggio di consegne, invitano il DSGA ad effettuarlo nei termini previsti dall'art. 30, c. 5 del Regolamento 129/218.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Verifica di Cassa**

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

**Attività contrattuale**

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2024                         | € 247.277,11 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 332 del 29/10/2024 |              |
| conto competenza                                      | € 172.294,36 |
| conto residui   | € 21.678,87  |
| Totale somme riscosse                                 | € 193.973,23 |
| Pagamenti fino al mandato n.278 del 17/10/2024        |              |

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| conto competenza                    | € 178.614,22 |
| conto residui                       | € 2.639,83   |
| Totale somme pagate                 | € 181.254,05 |
| Fondo di cassa alla data 30/10/2024 | € 259.996,29 |

**Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere**

|  |              |
|--|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 314588       |
| Situazione alla data del                 | 30/10/2024   |
| Sottoconto fruttifero                    |              |
| Saldo c/c fruttifero                     | € 4.658,23   |
| Sottoconto infruttifero                  |              |
| Saldo c/c infruttifero                   | € 258.606,06 |
| Totale disponibilità                     | € 263.264,29 |
| Sbilanci non regolarizzati               | -€ 3.268,00  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    | € 259.996,29 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricol SPA ABI 6230 CAB 65280 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30080105.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.268,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricol SPA alla data del 30/10/2024, pari ad € 263.264,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.268,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314588 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2024. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 3.268,00

Si precisa che la differenza tra il saldo del giornale di cassa e quello dello due banche pari ad euro 3.268,00, è dovuta a somme versate dagli alunni per assicurazioni e contributi volontari dal 28 al 29 ottobre 2024.

A campione sono stati esaminati i seguenti titoli con la relativa documentazione:

- mandato n. 135 del 24.06.2024 di € 49.042,00, imputato A.3.22 - PNRR -UN NUOVO APPROCCIO PER UNA NUOVA SCUOLA M4C1I3.2 1 , relativo al pagamento acconto imponibile fattura n. 1888 del 22.03.2024 della Ditta C2 SRL, riguardante l'acquisto di materiale informatico ed arredi per un totale complessivo di euro 63.697,00 esclusa IVA (nel registro fatture protocollata il 3835 del 17.04.2024 e con scadenza 21.05.2024) e relativo versamento IVA da split payment con mandato n.134 del 24.06.2024 di euro 10.789,24.;

E' stata esaminata inoltre la seguente documentazione :

- Determina del D.S. prot. n. 6385 del 26.09.23 del da cui risulta l'acquisizione dei beni tramite affidamento diretto su Mepa con tramite trattativa diretta inferiore a € 140.000,00, ai sensi dell'art. 36 comma 2 del D.lgs 50/2016;
- Documento di stipula, trattativa n. 3749618 del 21.09.2023;

- Tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 L. 136/2010;
- Richiesta all'Agenzia dell'Entrate e Riscossioni di inadempienza effettuata ai sensi dell'art. 48 - bis del DPR 602/73;
- CIG - CUP - DURC;
- Dichiarazione del titolare di assenza di conflitto di interessi (dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà DPR 28/12/2000, n. 445);
- Dichiarazione del casellario giudiziale.

La fattura di cui sopra risulta essere pagata in ritardo per carenza di fondi a fronte di impegni già assunti rispetto ai finanziamenti stabiliti con PNRR.

Si ricorda in ogni caso che il corretto normale termine normativo di scadenza fatture è trenta giorni da accettazione/avvenuto collaudo ai sensi del Decreto Legislativo n. 231 del 9.10.2002, come modificato e integrato dal Decreto Legislativo n. 192 del 9.11.2012, che ha

recepito la direttiva 2011/7/UE del 16.02.2011 e da ultimo il decreto- legge n. 13 del 24.02.2023 art. 4-bis (Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni).

Si raccomanda la scuola di verificare con la ditta C2 SRL l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa al contratto sopra indicato effettuato su MEPA.

Tutta la documentazione restante risulta regolare.

- Reversale n. 328 del 27.10.2024 di € 8.100,67, imputata all'Aggr. 3.1. - Finanziamento dal MIM - quale finanziamento FUNZIONAMENTO AMM.VO DIDATTICO per 4/12, come da nota ministeriale prot. n. 39753 del 23.10.2024.

Da altri controlli effettuati :

- Risulta pubblicato (ex DPCM 22.9.2014 a fini di trasparenza) in Amministrazione Trasparente del sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2024 con un indice di 50,52.

Si raccomanda di effettuare i pagamenti delle fatture entro la data di scadenza (termine dei 30 gg) secondo le disposizioni vigenti.

Si fa presente che il fondo delle minute spese non è stato attivato in quanto viene utilizzata la fattura elettronica. risulta correttamente comunicata all'Anagrafe Tributarie le spese scolastiche e relativi rimborsi in data 16.02.2024 di cui prot. n. 24021612572344377.

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770 e la dichiarazione IRAP non sono state ancora presentate in quanto non ancora scadono i termini previsti per legge.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 non risulta presentata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*

- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*

## Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.05.2024. di cui la delibera ANAC 213 del 23.04.2024 i Revisori:

- Vista la delibera ANAC n. 213/2024 e "la scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione Web messa a disposizione dall'Autorità per l'attività di verifica e monitoraggio;
- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Fabiana Trinetti del MIM si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;
- Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co 1 del Dlgs.33/2013, "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate" segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, "i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione";
- Atteso che al Dirigente Scolastico spetta, sotto il profilo delle iniziative volte alla prevenzione della corruzione e alla promozione della trasparenza amministrativa, l'adempimento degli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito Web istituzionale della scuola, garantendo, al contempo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni; rappresentano:
  - di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'istituzione scolastica, con riferimento alla data 31.5.2024, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazioni), secondo l'elenco di cui alla "scheda di rilevazione" correlata alla delibera n.213/2024, rinvenibile mediante collegamento al link: attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - [www.amticorruzione.it](http://www.amticorruzione.it) ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;
  - che la scheda di "rilevazione convalidata" nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15.07.2024, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31.05.2024 ;
  - che all'interno della "Scheda di rilevazione" SONO EMERSE alcune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dall'OIV a partire dal 02.12.2024;
  - Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC con numero di registrazione 45634/28.06.2024 e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione in Amministrazione Trasparente entro il 15.07.2024 , assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC. (Il suddetto documento risulta Pubblicato in A.T. dalla scuola il 4.7.2024).

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:40, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

---

TRINETTI FABIANA

---